

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 30/07/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dr.ssa Roberta Paloschi, presidente: presente;
- Dr.ssa Lara Vasale, componente: assente giustificata;
- Dr. Claudio Galvani, componente: presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 320

del 23/07/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/07/2020

con nota prot. n. 26149 del 28/07/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un  
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 109.145.000,00	€ 102.579.817,00	€ -6.565.183,00
Attivo circolante	€ 107.110.000,00	€ 111.296.606,00	€ 4.186.606,00
Ratei e risconti	€ 17.000,00	€ 33.745,00	€ 16.745,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 216.272.000,00</b>	<b>€ 213.910.168,00</b>	<b>€ -2.361.832,00</b>
Patrimonio netto	€ 114.488.000,00	€ 114.274.462,00	€ -213.538,00
Fondi	€ 7.794.000,00	€ 10.526.155,00	€ 2.732.155,00
T.F.R.	€ 1.146.000,00	€ 1.058.912,00	€ -87.088,00
Debiti	€ 92.807.000,00	€ 88.013.080,00	€ -4.793.920,00
Ratei e risconti	€ 37.000,00	€ 37.559,00	€ 559,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 216.272.000,00</b>	<b>€ 213.910.168,00</b>	<b>€ -2.361.832,00</b>
Conti d'ordine	€ 8.284.000,00	€ 7.562.304,00	€ -721.696,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2018 )	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 291.385.000,00	€ 293.150.953,00	€ 1.765.953,00
Costo della produzione	€ 282.421.000,00	€ 284.023.019,00	€ 1.602.019,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.964.000,00</b>	<b>€ 9.127.934,00</b>	<b>€ 163.934,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -8.000,00	€ -5.621,00	€ 2.379,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -55.000,00	€ -70.148,00	€ -15.148,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.901.000,00	€ 9.052.165,00	€ 151.165,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.901.000,00	€ 9.052.165,00	€ 151.165,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2019 )	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 292.705.456,00	€ 293.150.953,00	€ 445.497,00
Costo della produzione	€ 283.747.862,00	€ 284.023.019,00	€ 275.157,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.957.594,00</b>	<b>€ 9.127.934,00</b>	<b>€ 170.340,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -8.000,00	€ -5.621,00	€ 2.379,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -70.148,00	€ -70.148,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.949.594,00	€ 9.052.165,00	€ 102.571,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.949.594,00	€ 9.052.165,00	€ 102.571,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 114.274.462,00</b>
Fondo di dotazione	€ 27.529.020,00
Finanziamenti per investimenti	€ 74.830.150,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 10.575.860,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.339.432,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

2) Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio prende atto del dettaglio delle piccole donazioni di beni ricevuti nel 2019 che non generano quote di ammortamento in quanto beni sterilizzabili.

Le riserve per fondo donazioni e successioni sono state istituite, al momento della costituzione dell'ex Azienda Ospedaliera "Istituti Ospitalieri di Cremona" alla data del 1.1.1998, a fronte dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale dei beni di prima dotazione disponibili per la vendita.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono state suddivise accreditando l'utilizzo dei contributi in conto capitale se riferiti a beni acquisiti con finanziamenti per investimenti regionali o contributi in conto esercizio destinati ad investimenti, oppure accreditando l'utilizzo della riserva per successioni e donazioni, se riferiti a beni ricevuti in donazione o successione.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si è proceduto a nessuna capitalizzazione per costi sostenuti in economia secondo quanto definito nel D.Lgs 118/2011.

Non sono stati iscritti nell'esercizio 2019 costi di impianto e ampliamento.

I costi di impianto ed ampliamento, di ricerca e sviluppo presenti nel Bilancio dell'Azienda risultano tutti completamente

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni materiali, Regione Lombardia ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, per la categoria degli "immobili indisponibili". Per tutti gli altri beni materiali sono state applicate le aliquote previste dal D.Lgs. n. 118/2011.

Le aliquote adottate dall'Azienda sono le seguenti:

-EDIFICI 6,5% per gli immobili acquistati dall'anno 2012 mentre l'aliquota indicata dal D. Lgs. 118/2011 è 3% utilizzata per gli immobili acquistati precedentemente

-IMPIANTI INSERITI STABILMENTE NEL FABBRICATO 6,5%

-EDIFICI ADIBITI AD USO CIVILE NON ISTITUZIONALE 3% da applicare solo per i cespiti acquisiti dal 2012

-COSTRUZIONI LEGGERE (tettoie, baracche, ecc.) 10,0%.

-MOBILI ED ARREDAMENTO 12,5%

-ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE 20,0%

-IMPIANTI E MACCHINARI ADIBITI ALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE 12,5%

-IMPIANTI E MACCHINARI ADIBITI ALL'ATTIVITA' NON ISTITUZIONALE 12,5%

-IMPIANTI E MACCHINARI-AUDIOVISIVI 20%

-AUTOMEZZI (ambulanze, autovetture, motoveicoli e simili, autoveicoli pesanti in genere, carrelli elevatori, mezzi di trasporto interno, ecc.) 25,0%

-MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO 20,0%

-MACCHINE D'UFFICIO ELETROMECCANICHE ED ELETTRONICHE E COMPRESI I COMPUTERS E I SISTEMI TELEFONICI ELETTRONICI 20,0%.

In merito agli ammortamenti sterilizzati, sono stati inseriti gli utilizzi dei contributi in conto capitale relativi alle percentuali di ammortamento applicate ai beni acquistati con contributi in conto capitale iscritti nel patrimonio netto dell'Azienda.

Gli ammortamenti sterilizzati, per l'esercizio 2019 ammontano a € 8.319.086.

#### Costi capitalizzati

Non si è proceduto a nessuna capitalizzazione per costi sostenuti in economia secondo quanto definito dal D.Lgs 118/2011.

Il Collegio prende atto dell'attività di revisione dell'inventario fisico aziendale partita nel 2018 dal Presidio Oglio Po e nel 2019 per i Presidi territoriali. Resta in sospeso l'attività di revisione dell'inventario presso il POC che verrà effettuata al termine del periodo legato alla pandemia da Coronavirus.

#### FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:

Con riferimento ai diversi contributi assegnati all'Azienda, nel corso del 2019, ha effettuato le seguenti realizzazioni:

- d.G.R. n. IX/1521 allegato A) del 20/03/2014: finanziamento relativo al progetto di "Adeguamento alle norme di sicurezza degli Impianti tecnologici" del Presidio Ospedaliero di Cremona per un importo complessivo di € 2.900.000; sono stati conclusi i lavori approvati con Decreto Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia n. 5545 del 14.6.2016. Nel corso degli ultimi mesi del 2019 infatti:

a) con decreto del Direttore Generale n. 457 del 24/10/2019 è stato nominato il collaudatore per collaudo tecnico amministrativo delle opere relative ai lavori di adeguamento alle norme di sicurezza degli impianti tecnologici  
b) con decreto del Direttore Generale n. 483 del 15/11/2019 è stato approvato il certificato di collaudo e i documenti predisposti dal collaudatore.

- d.G.R. n. X/4189 del 16/10/2015: è stato approvato il finanziamento per complessivi € 1.582.890,34, allocato per € 671.000 per l'implementazione del parco tecnologico ritenuto obsoleto e non più oggetto di possibile manutenzione; nel corso degli anni 2016/2017/2018 si è proceduto all'acquisto di attrezzature diverse approvate dalla Commissione Aziendale Dispositivi medici. Nel corso del 2019 i fondi residui sono stati utilizzati per acquisire le ultime due apparecchiature, due defibrillatori ed un fantoccio ad acqua (collaudati nei primi mesi del 2019).  
L'utilizzo dei fondi assegnati è pertanto concluso.

- d.G.R. n. X/5135 del 09/05/2016: la Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda l'importo di € 1.103.133 finalizzati al mantenimento del patrimonio strutturale e tecnologico con particolare riferimento all'acquisizione di apparecchiature sanitarie, in sostituzione di quelle obsolete, alla realizzazione di interventi su Immobili, all'implementazione dei sistemi informativi finalizzati all'attuazione della LR 23/2015 e alla realizzazione di interventi di messa a norma e/o sicurezza ritenuti urgenti ed improcrastinabili.

Nel corso degli anni 2016/ 2017/ 2018 si è proceduto all'acquisto di numerose attrezzature sanitarie e scientifiche per un importo complessivo pari a € 249.544,86.

Nel corso del 2019 si è proceduto all'acquisizione di un videoureteroscopia, di un elettrocardiografo, di un videocistoscopia, di un sistema per intubazioni difficili, di un ureteroscopia semirigido e di un manometro per laccio emostatico (tourniquet). I fondi residui sono stati utilizzati per l'acquisto di un ecografo ostetrico con sonde, collaudato in data 26.11.2019.

Rimangono ancora da utilizzare i fondi relativi alla realizzazione dei lavori di ristrutturazione del Laboratorio Analisi del POC per l'implementazione di sistemi diagnostici ad elevata automazione (Core-lab, sistemi a catena) per un importo pari a € 341.600, la cui procedura è in fase di svolgimento da parte dell'ASST di Lodi e oggetto di ricorso al Consiglio di Stato da parte di un concorrente.

- d.G.R. n. X/5136 del 09/05/2016, con la quale la Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda risorse pari ad € 7.400.000 finalizzate alla "Realizzazione di un'area oncologica multidisciplinare (Cancer Center) del P.O. di Cremona". A seguito di ciò:

-con deliberazione n. 286 del 22.6.2017 è stato disposto l'affidamento della progettazione definitiva, esecutiva e coordinamento della sicurezza in fase di progettazione per la realizzazione dell'area Oncologica multidisciplinare;

-con Decreto Direttore Generale n. 3 del 23.3.2018 è stato approvato il progetto esecutivo relativo all'intervento, completo dei pareri positivi espressi dall'ATS Valpadana, dal Comando Vigili del Fuoco di Cremona e dall'Ufficio Territoriale Regionale;

-in data 12/7/2018 è pervenuta all'Azienda l'approvazione da parte del Ministero della Salute avvenuta con decreto n. 19802 del 28/06/2018;

-con decreto del Direttore Generale n. 265 del 28/9/2018 è stato approvato l'affidamento diretto in house a Infrastrutture Lombarde dell'incarico per assunzione delle funzioni di stazione appaltante in relazione al progetto, mediante sottoscrizione di una convenzione bilaterale ai sensi di quanto previsto dalle DGR n. X/7652 del 28.12.2017 e n. XI/194 del 11.6.2018.

ILSPA ha concluso, nei primi mesi del 2019, la procedura di gara per l'individuazione dell'impresa a cui affidare la realizzazione delle opere e la direzione lavori e ha indetto la gara per i servizi tecnici di Direzione dei lavori, Coordinamento della sicurezza e di collaudo dell'opera.

Tuttavia, con decreto del Direttore Generale n. 568 del 30/12/2019, a seguito dell'incremento della dotazione organica a disposizione dell'UO Ufficio Tecnico dell'Azienda e dell'attivazione di un supporto tecnico specialistico esterno, si è proceduto alla revoca dell'incarico a Infrastrutture Lombarde spa della funzione di stazione appaltante in relazione al progetto approvato con Decreto del Direttore Generale Welfare n. 7753 del 28/05/2018.

-d.G.R. n. X/6548 del 04/05/2017, con la quale sono state assegnate dalla Regione Lombardia risorse per un finanziamento indistinto pari a € 384.000 da destinare alla sostituzione di piccole attrezzature o alla realizzazione di piccole manutenzioni straordinarie per la copertura dei costi di interventi improcrastinabili ed urgenti, finalizzati al mantenimento del patrimonio strutturale e tecnologico. Nel corso del 2018 si è proceduto all'acquisizione e al collaudo di: 4 lampade da visita, 1 cicloergometro, pompe a siringa, coloratore automatico per vetrini per UO Anatomia Patologica, 1 isteroscopia, 1 cappa a flusso laminare, riunito odontoiatrico per Casa Circondariale, sonde ecografiche a seguito di furto, un riunito dentistico, un ureteronefrosocopia riutilizzabile rigenerato e un ventilatore da trasporto d'emergenza per Terapia Intensiva. Sono stati inoltre acquisiti arredi per la UO Chirurgia Multispecialistica e poltrone ergonomiche per operatori con disabilità per un totale di € 23.491, una workstation PACS per € 13.944,60 e altre piccole attrezzature economiche (lavabiancheria, frigorifero per farmaci, ecc) per € 6.346.

Nel corso del 2019 è proseguita l'acquisizione di due ventilatori polmonari per UO Pneumologia e di un misuratore elettronico dei tempi di reazione nervosa.

Sono stati inoltre destinati € 110.000 per lavori di riqualificazione dell'UO SPDC di Cremona e delle Comunità Psichiatriche di via Belgiardino (aggregando questi fondi a quelli assegnati con la d.G.R. n. XI/7539 del 18/12/2017). L'aggiudicazione dei lavori è avvenuta con determina dirigenziale n. 749 del 09/07/2019 e la conclusione dei lavori è avvenuta nei primi mesi del 2020.

Nello stesso provvedimento regionale sono stati assegnati € 4.263.100 (Allegato 2) finalizzati a:

- Realizzazione POT del Presidio Ospedaliero di Cremona per € 372.000: sono stati aggiudicati lavori di tinteggiatura per un importo pari a € 48.190, sono stati acquisiti degli arredi per sale di degenza e ambulatori (letti di degenza, carrelli, lettini, frigoriferi, ecc.) per un importo complessivo pari a € 96.971,09 mediante adesione ad una gara ARCA e sono state effettuate inoltre opere di manutenzione straordinaria; nel corso dei primi mesi del 2020 si procederà alla realizzazione delle restanti opere per un importo di € 217.000;
  - Sistemi informativi per la presa in carico globale del paziente (cronicità e cartella clinica informatizzata) per €. 1.915.400 (risorse confermate con decreto del Direttore Generale Welfare n. 10819 dell'11/09/2017). Con deliberazione n. 562 del 22/12/2017 è stata indetta la procedura negoziata per la fornitura di una soluzione software per la gestione della presa in carico dei pazienti cronici, aggiudicata con atto n. 94 del 31/05/2018 per € 40.748. Inoltre con Determina dirigenziale n. 605 del 13.7.2018 è stato acquisito il modulo di integrazione CUP Camelia con la piattaforma di presa in carico. Infine con nota prot. az. n. 31879 del 21.9.2018 è stato comunicato a Regione Lombardia l'aggiornamento del progetto originale inserendo nuovi elementi:
    - a) Completamento della integrazione del processo di presa in carico del paziente e componente territoriale (software gestione LEA, soluzione applicativa per la gestione dei consultori e dei relativi flussi territoriali, Nuove ETL - Protesica - Diabetica - Dietetica -SERD-File R, fornitura e messa in esercizio del modulo software integrato a HCSuite, estensione al software IRISS);
    - b) processo di presa in carico del paziente ospedalizzato con aggiudicazione della nuova cartella clinica informatizzata mediante adesione ad una gara CONSIP con Decreto Direttore Generale n. 183 del 23.4.2019 per un importo di € 1.024.800;
    - c) l'aggiornamento della componente amministrativo - contabile per garantire l'interoperabilità della stessa con le componenti applicative di gestione clinica/ sanitaria previste dal progetto (aggiudicato aggiornamento del sistema ORACLE mediante adesione ad una gara CONSIP con Decreto Direttore Generale n. 262 del 13.6.2019 per un importo € 366.00). Sono in corso le attività di implementazione sia tecniche sia operative che prevedono un rilevante impegno da parte di tutti gli operatori coinvolti fino alla fine del 2020;
    - d) Interventi sulle componenti di architettura dei Sistemi Informativi (consenso informato): con Decreto Direttore Generale n. 475 del 6.11.2019 infatti è stata aggiudicata la fornitura dei "servizi applicativi" necessari alla dematerializzazione della raccolta del consenso informato e del consenso al trattamento del dato e sistemi di autenticazione per un importo complessivo di attività pari a € 195.200.
  - Acquisizione di una RMN per € 1.200.000: con Decreto Direttore Generale n. 20 del 21.1.2019 si è proceduto all'adesione all'accordo quadro di CONSIP e si è provveduto con Decreto Direttore Generale n. 511 del 15.5.2019 all'aggiudicazione dei lavori di alloggiamento, conclusi agli inizi del mese di ottobre; da ultimo con Decreto Direttore Generale n. 346 del 30.7.2019 è stata affidata la fornitura di software e accessori dedicati all'RMN per un importo complessivo di € 300.934,15; l'installazione è da ritenersi conclusa.
  - Acquisizione di una TAC per € 550.000 per la quale sono stati realizzati i lavori di installazione e di alloggiamento e si proceduto all'installazione e al collaudo dell'apparecchiatura nel corso dei mesi di gennaio e febbraio 2019; il Collegio verifica sul Libro cespiti le fatture di acquisizione del bene in oggetto e dei relativi lavori di installazione.
  - Acquisizione di un mammografo € 225.700 con determina n. 1181 del 27.4.12.2018 si è proceduto all'acquisto mediante adesione alla convenzione ARCA; si è proceduto al collaudo nel corso del mese di febbraio 2019.
- d.G.R. n. X/7539 del 18/12/2017 avente ad oggetto "Ulteriori determinazioni in materia di investimenti conseguenti alla L.R. 22/2017 ed alla L.R. 2/2017" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda la quota di € 616.448 per interventi volti all'urgente adeguamento delle strutture deputate alla erogazione delle prestazioni, all'incremento dei livelli di sicurezza delle strutture e degli impianti, all'acquisizione di piccole apparecchiature, alla realizzazione di interventi di investimento che rivestono carattere d'urgenza e/o improrogabilità in relazione alle strategie aziendali.
- L'importo di € 270.000 è stato destinato all'acquisto di apparecchiature sanitarie e nel corso del 2019 si è proceduto al collaudo di due respiratori e n. 5 monitor per UTIN, dei respiratori per la UO Anestesia a rianimazione, ad un ecografo per Radiologia oltre agli accessori per letto operatorio per la UO Neurochirurgia.
- E' stata destinata inoltre la quota di € 290.000 per lavori di manutenzione straordinaria utilizzati:
- per il finanziamento dei lavori di rifacimento del manto di impermeabilizzazione della copertura delle superfici piane dei corpi di fabbrica del POC, al rifacimento dei cornicioni di gronda dei Padiglioni 9 e 3 e alla riqualificazione igienico - sanitaria dell'UO SPDC di Cremona e delle Comunità protette di via Belgardino a Cremona. L'aggiudicazione dei lavori è avvenuta nel corso del mese di luglio con Determinazione dirigenziale n. 749 del 9.7.2019 e i lavori si concluderanno nel corso dei primi mesi del 2020
  - per lavori di realizzazione dei nuovi parcheggi del POC e dei varchi di accesso con relativa segnaletica (aggiudicati con Determina Dirigenziale n. 1192 del 22.11.2019) collaudati il 13.12.2019;
  - per i lavori di opere edili ed impiantistiche per la realizzazione degli ambulatori sala gessi e locali accessori piano T corpo A del POC a seguito della collocazione di una nuova apparecchiatura di diagnostica radiologica presso il Pronto Soccorso, destinata agli esami strumentali dell'UO di Ortopedia per consentire di non trasferire i pazienti ma di eseguire gli esami di diagnostica radiologica in ambienti posti allo stesso piano (Determina Dirigenziale n. 1193 del 22.11.2019).
- Infine sono stati destinati € 56.000 per l'acquisto di altri beni economici e sono stati acquisiti un bancone e arredi per la nuova sede territoriale di Casalmaggiore (il cui trasferimento è avvenuto nel corso del mese di aprile 2019) per un totale di € 19.429. Il residuo di € 37.019 è stato completamente utilizzato nel corso del 2019.

-d.G.R. n. X/7539 del 18/12/2017 avente ad oggetto "Ulteriori determinazioni in materia di investimenti conseguenti alla L.R. 22/2017 ed alla L.R. 2/2017" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda la quota di € 616.448 per interventi volti

all'urgente adeguamento delle strutture deputate alla erogazione delle prestazioni, all'incremento dei livelli di sicurezza delle strutture e degli impianti, all'acquisizione di piccole apparecchiature, alla realizzazione di interventi di investimento che rivestono carattere d'urgenza e/o improrogabilità in relazione alle strategie aziendali.

L'importo di € 270.000 è stato destinato all'acquisto di apparecchiature sanitarie e nel corso del 2019 si è proceduto al collaudo di due respiratori e n. 5 monitor per UTIN, dei respiratori per la UO Anestesia a rianimazione, ad un ecografo per Radiologia oltre agli accessori per letto operatorio per la UO Neurochirurgia.

E' stata destinata inoltre la quota di € 290.000 per lavori di manutenzione straordinaria utilizzati:

-per il finanziamento dei lavori di rifacimento del manto di impermeabilizzazione della copertura delle superfici piane dei corpi di fabbrica del POC, al rifacimento dei cornicioni di gronda dei Padiglioni 9 e 3 e alla riqualificazione igienico - sanitaria dell'UO SPDC di Cremona e delle Comunità protette di via Belgardino a Cremona. L'aggiudicazione dei lavori è avvenuta nel corso del mese di luglio con Determinazione dirigenziale n. 749 del 9.7.2019 e i lavori si concluderanno nel corso dei primi mesi del 2020

-per lavori di realizzazione dei nuovi parcheggi del POC e dei varchi di accesso con relativa segnaletica (aggiudicati con Determina Dirigenziale n. 1192 del 22.11.2019) collaudati il 13.12.2019;

-per i lavori di opere edili ed impiantistiche per la realizzazione degli ambulatori sala gessi e locali accessori piano T corpo A del POC a seguito della collocazione di una nuova apparecchiatura di diagnostica radiologica presso il Pronto Soccorso, destinata agli esami strumentali dell'UO di Ortopedia per consentire di non trasferire i pazienti ma di eseguire gli esami di diagnostica radiologica in ambienti posti allo stesso piano (Determina Dirigenziale n. 1193 del 22.11.2019).

Infine sono stati destinati € 56.000 per l'acquisto di altri beni economici e sono stati acquisiti un bancone e arredi per la nuova sede territoriale di Casalmaggiore (il cui trasferimento è avvenuto nel corso del mese di aprile 2019) per un totale di € 19.429. Il residuo di € 37.019 è stato completamente utilizzato nel corso del 2019.

-d.G.R. n. X/7767 del 17/01/2018 avente ad oggetto "Programma straordinario Investimenti in Sanità - Determinazioni conseguenti alla d.G.R. n. X/7150 del 4.10.2017" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda la quota di € 3.050.000 per l'acquisto di un Acceleratore lineare, che verrà acquisito nel corso dei prossimi mesi mediante adesione ad una gara ARCA; si è proceduto all'aggiudicazione della progettazione dei lavori di adeguamento del bunker per la collocazione del nuovo acceleratore lineare finanziati con DGR n. X/7150 del 2017 (Determinazione dirigenziale n. 855 del 13.8.2019) per un importo complessivo di lavori pari a € 353.800.

- d.G.R. n. XI/770 del 12/11/2018 "Programma regionale straordinario investimenti in Sanità - Determinazioni conseguenti alla DGR n. XI/24/2018" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda un importo complessivo pari a € 3.695.520 destinato all'adeguamento ai requisiti autorizzativi strutturali e tecnologici, alla sostituzione di grandi apparecchiature biomediche giunte a fine vita, ai piani di incremento dei livelli di sicurezza antincendio e sicurezza sismica e ai piani di investimento aziendali finalizzati al mantenimento di strutture, impianti o apparecchiature così suddiviso:

- € 523.520 (allegato 1) per contributi "indistinti" che sono stati suddivisi nel seguente modo:

a) € 223.520 per l'acquisto di attrezzature sanitarie: acquisiti un ventilatore polmonare (Determina n. 113 del 6.2.2019) e un ecografo per la UO Cardiologia del POOP (Determina n. 207 del 01/03/2019); è stato inoltre autorizzato l'acquisto dei Letti di Degenza per la UO Terapia Intensiva del POC in attesa della gara aggregata con ASST Mantova;

b) € 300.000 per lavori e manutenzioni destinati per € 242.780 ai lavori di ristrutturazione del Pronto soccorso del POC destinati ad accogliere un apparecchio radiologico d'urgenza donato dall'Associazione Amici dell'Ospedale di Cremona (il cui progetto di fattibilità tecnica ed economica è stato approvato con Decreto n. 115 del 14.3.2019) ed € 57.220 destinati ad opere di messa in sicurezza e sostituzione dei serramenti del padiglione 10 del POC.

- € 2.392.000 (allegato 2) finalizzati alla sostituzione di grandi apparecchiature (intervento b) e piani di incremento dei livelli di sicurezza antincendio e sicurezza sismica (Intervento c) comprendenti:

a) € 600.000 (allegato 2) per la sostituzione del tomografo computerizzato per UO Radioterapia, di cui € 51.000 per le opere di installazione che sono previste in realizzazione nel corso dei primi mesi del 2020;

b) € 1.792.000 (allegato 2) per interventi per l'incremento dei livelli di sicurezza antincendio del piano interrato del POC; con Decreto Direttore Generale n. 272 del 20.6.2019 è stato approvato il progetto di fattibilità tecnica ed economica (preliminare) ed inoltre con Determina Dirigenziale n. 916 del 5.9.2019 è stato affidato il servizio di progettazione definitiva delle opere di adeguamento alla normativa prevenzione incendi del POC alla società Tecnicaer Engineering di Aosta.

- € 780.000 (allegato 4) per interventi urgenti di natura straordinaria destinati al Presidio Oglio Po finalizzati all'acquisto di arredi ed attrezzature sanitarie per le aree di Oculistica, Urologia, Endoscopia digestiva e Chirurgia, le cui acquisizioni sono iniziate nell'anno 2019. Si è provveduto infatti all'acquisto di un Ecografo per UO Urologia aggiudicato con Decreto n. 112 del 14.3.2019, una colonna laparoscopica per UO Chirurgia aggiudicata con Decreto n. 327 del 28.3.2019, un UreteronefroscoPIO aggiudicato con Determina n. 543 del 21/05/2019. E' stata indetta inoltre la procedura di gara per l'affidamento della fornitura di strumentazioni per Endoscopia destinate all'Ospedale di Cremona e all'Ospedale Oglio Po dell'ASST di Cremona (Decreto Direttore Generale n. 433 del 9.10.2019).

- d.G.R. n. XI/1725 del 10/06/2019 "Determinazioni in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2019" con la quale Regione Lombardia ha assegnato un importo di € 948.466 per interventi finalizzati alla messa a norma e sicurezza delle strutture e degli impianti, per interventi di adeguamento ai requisiti autorizzativi e di accreditamento strutturali e tecnologici

generali e specifici, all'acquisizione di apparecchiature sanitarie in sostituzione di quelle obsolete, alla realizzazione di interventi su immobili volti a garantire un beneficio economico, all'implementazione dei sistemi informativi, alla realizzazione di interventi ritenuti urgenti ed improcrastinabili, all'acquisizione di arredi. L'importo è stato così suddiviso:

-€ 204.527 (attrezzature sanitarie) per il completamento della fornitura di strumentazioni per Endoscopia destinate all'Ospedale di Cremona e all'Ospedale Oglio Po

-€ 541.703 per la realizzazione di lavori di messa in sicurezza antincendio dei reparti SPDC di Cremona e Oglio Po

-€ 128.100 per interventi su software aziendali (software di collegamento macchina fotografica digitale programma di refertazione anatomia patologica, aggiornamento sistema MUSE di gestione EDG integrato a nuova cartella clinica di ricovero, gestione Credenziali Utente - software per la gestione automatica del recupero password e utenza, sistema di monitoraggio, gestione autorizzazioni) e tracciamento accesso a file in active directory)

-€ 64.135 per l'acquisto di arredi vari per reparti ed uffici.

Il Collegio verifica sul libro cespiti n. 3 beni acquisiti nel corso del 2019 con il contributo in oggetto:

-rilevatore presenze

-frigorifero per il plasma

-lampada frontale.

- d.G.R. n. XI/2468 del 18/11/2019 "Programma regionale straordinario investimenti in sanità – Determinazioni conseguenti alla DGR n. XI/1725 e stanziamento contributi" con la quale Regione Lombardia, sulla base della ricognizione delle esigenze per la programmazione degli investimenti comunicate dalle Aziende, ha assegnato ad ASST Cremona le seguenti risorse:

-€ 2.399.000 per sostituzione acceleratore lineare (ambito b – Allegato 1)

-€ 3.000.000 per incremento dei livelli di sicurezza antincendio del Presidio di Cremona (ambito c – allegato 2)

-€ 781.679 per sostituzione apparecchiature a bassa e media intensità (allegato 3)

-€ 65.000 per implementazione di modalità innovative e semplificate di pagamento presso le aziende attraverso integrazioni con MyPay a regime (allegato 4).

Come richiesto nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019 delle Aziende socio sanitarie regionali" allegate al decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7217 del 22.6.2020 relativo all'"Assegnazione definitiva alle ATS, alle ASST, all'AREU, all'Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019", il Collegio verifica le tabelle indicate alle pag. 39, 40, 41 e 42 nella Nota Integrativa descrittiva nelle quali si evidenzia la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo e ammortamento) rispetto al Registro Cespiti. Il Collegio rileva unicamente delle differenze irrilevanti di € 19,44 tra il Registro Cespiti e i Conti di Contabilità nella voce Fondo di ammortamento al 31.12.2019. Pertanto il Collegio assevera la quadratura dei dati esposti in bilancio d'esercizio rispetto al Libro dei Cespiti.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

#### **Finanziarie**

##### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Nessun valore indicato in bilancio.

#### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Come richiesto nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019 delle Aziende socio sanitarie regionali" allegate al decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7217 del 22.6.2020 relativo all'"Assegnazione definitiva alle ATS, alle ASST, all'AREU, all'Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019", il Collegio verifica la quadratura delle giacenze di magazzino rilevate nei tabulati aziendali con le rimanenze appostate in bilancio. Pertanto il Collegio assevera la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio.

#### **Crediti**

**I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.**

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti - esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

La voce principale "Crediti v/Regione" è così dettagliata per anno di formazione, legati a contributi in conto esercizio:

Per Spesa Corrente € 26.822.800

-Anno 2016 € 5.523.556

-Anno 2017 € 1.629.796

-Anno 2018 € 6.136.000

-Anno 2019 € 13.533.448.

Per Finanziamenti per investimenti € 29.266.859

-anno 2015 e precedenti 6.487.992

-Anno 2016 € 581.913

-Anno 2017 € 3.045.349

- Anno 2018 € 13.604.130

- Anno 2019 € 5.681.060

rialineati nell'ageing secondo quanto richiesto con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2020.023135 del 16.7.2020 ad oggetto "Istruttoria in ordine al Decreto n. 279 del 30.6.2020 avente ad oggetto Approvazione bilancio di esercizio anno 2019".

per un totale di € 56.089.659.

La voce "Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 18.276.645) è così composta:

-Anno 2015 e precedenti € 25.107

-Anno 2016 € 52.215

-Anno 2017 € 9.629

-Anno 2018 € 603.873

-Anno 2019 € 17.585.821.

Tale voce accoglie i crediti per l'attività svolta dall'Azienda e che deve essere pagata dalle diverse Aziende sanitarie pubbliche sia della Regione Lombardia che di altre Regioni.

La voce accoglie le fatture da emettere nei confronti delle Aziende sanitarie pubbliche da Regione (principalmente l'ATS Valpadana) per € 13.820.685 maturate a seguito delle prestazioni effettuate e non ancora fatturate a consuntivo.

La voce "Crediti v/privati" (€ 2.137.308) è così composta:

-Anno 2015 e precedenti € 73.925

-Anno 2016 € 13.309

-Anno 2017 € 38.764

-Anno 2018 € 85.725

-Anno 2019 € 1.993.076

al netto del fondo svalutazione crediti per € 67.491.

#### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

#### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)*

Non viene conteggiata la variazione "economica" delle degenze in corso tra il 31.12.2018 e il 31.12.2019.

Sono stati dettagliati inoltre i costi riscontati nella voce "Risconti attivi v/terzi".

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

### Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

#### FONDI PER RISCHI

Per questa voce, nell'anno 2019 l'Azienda non ha proceduto ad effettuare alcun accantonamento in quanto, secondo quanto indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2019 delle Aziende socio sanitarie regionali" allegate al Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7217 del 22/06/2020 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019", i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende e potranno essere reintegrati solo a seguito di motivata richiesta.

Nel corso del 2019 i fondi per rischi hanno subito la seguente evoluzione:

- "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2018 era pari a € 40.745,80. Nel corso del 2019 non è stato utilizzato alcun importo.

- "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2018 era pari a € 64.735,72. Nel corso del 2019 è stato utilizzato per € 24.229,13, pertanto il valore residuo al 31.12.2019 è pari a € 40.506,59.

Il fondo verrà utilizzato per la chiusura dei contenziosi relativi ai dipendenti Colombi e Marini.

- "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2018 era pari a € 2.994.219,18. Nel corso del 2019 è stato utilizzato per € 999.912 e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 2.941.000 (importo indicato nel decreto di assegnazione definitiva anno 2019 n. 7217 del 22/06/2020), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2019 è di € 4.935.307,46.

#### QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

L'applicazione delle regole contabili previste dal D. Lgs. 118/11 ha richiesto l'abolizione della tecnica del risconto passivo e l'applicazione dell'accantonamento in apposito fondo del passivo di quanto non utilizzato nell'esercizio di assegnazione dei contributi, controbilanciata dalla tecnica dell'utilizzo del fondo passivo via conto economico.

Ne deriva che, per rispettare le regole contabili del D.Lgs 118/11, nel caso il contributo di anni precedenti non sia stato utilizzato nell'esercizio, si procede:

- a rilevare tra i ricavi l'importo complessivo del contributo assegnato/incassato nell'anno di competenza;
- ad accantonare la quota non utilizzata del contributo nella precisa voce di "Fondo per quote non utilizzate di contributi"
- a rilevare il costo/investimento corrispondente nei conti per natura di riferimento nell'esercizio di utilizzo;
- a neutralizzare il costo/ammortamento con la tecnica dell'utilizzo contributo, mediante addebito del fondo del passivo ed accredito dei conti "utilizzo fondi" corrispondenti.

Il valore dei Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati alla data del 31.12.2018 era pari a € 1.414.631.

Alla data del 31.12.2019 l'importo complessivo dei "Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati" è pari a € 1.471.536.

Si precisa che gli accantonamenti delle quote inutilizzate dei contributi in c/esercizio da Regione relativi al FSR, dei contributi extra fondo e di altri contributi pubblici e privati sono stati accantonati rispettando la natura del contributo stesso nelle relative voci di "Accantonamento" sezione B.15 del Conto Economico e nelle relative voci di "Fondi" dello Stato Patrimoniale.

#### ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE

Tale voce comprende:

- Il Fondo per rinnovi contrattuali al 31.12.2018 era pari a € 3.066.191; come indicato nella nota Direzione Generale Welfare di

Regione Lombardia prot. n. G1.2020.0020138 del 14/05/2020 ad oggetto "Rettifica alla nota prot. G1.2020.00017640 del 20.4.2020. Bilancio Consuntivo 2019 – Linee guida – Costo del personale", il costo del personale contiene gli adeguamenti del contratto 2016-2018 della Dirigenza Medica e Sanitaria di competenza 2019; inserito invece in accantonamento in sede di IV CET 2019. Tra gli accantonamenti viene rilevata pertanto la sola quota relativa alla Dirigenza PTA e le quote relative al contratto triennio 2019-2021 per l'annualità 2019 per le aree contrattuali del Comparto e delle Dirigenze (quota esercizio 2019 pari a € 585.887 comprensivi della quota per rinnovi contrattuali medici specialistici SUMAI di € 54.200).

Secondo quanto previsto nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Regione Lombardia n. 7217 del 22/06/2020 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019" si è proceduto infatti all'accantonamento dell'importo di € 585.887, per i seguenti importi comprensivi di oneri riflessi:

a) personale Dirigenza PTA adeguamenti del contratto 2016-2018 e 2019-2021 € 84.497

b) personale dirigenza medica/veterinaria € 348.277 triennio 2019-2021

c) personale Comparto € 98.913 triennio 2019-2021

b) Specialisti SUMAI per € 54.200

per un importo complessivo pari a € 585.887.

Nel corso del 2019 il fondo è stato utilizzato per il pagamento degli arretrati contrattuali ad eredi di dipendenti deceduti.

- la voce "Altri Fondi" presenta un valore complessivo pari a € 391.460.

Nel corso dell'esercizio si è infatti provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

-€ 131.187,15 riferito alla Legge Balduzzi Libera professione che è stato contestualmente stornato dal fondo e imputato alla voce "Debiti verso personale dipendente" in quanto già utilizzato al momento del pagamento delle prestazioni al personale;

-€ 131.187,15 riferito al Fondo di perequazione Libera professione, ancora da liquidare al personale dipendente.

-€ 260.273 relativo all'accantonamento previsto dall'art. 113 del D. Lgs. 50/2016 (Codice degli Appalti) per gli incentivi da destinare alle funzioni tecniche per gli anni 2018 e 2019 (di cui quota di competenza anno 2019 € 179.319).

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

La voce principale è rappresentata dal "Debito v/Regione" che risulta così dettagliato per anno di formazione:

-anno 2015 e precedenti € 18.076.651;

-anno 2016 € 0;

-anno 2017 € 0;

-anno 2018 € 0;

-anno 2019 € 0

riallineati nell'ageing secondo quanto richiesto con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2020.023135 del 16.7.2020 ad oggetto "Istruttoria in ordine al Decreto n. 279 del 30.6.2020 avente ad oggetto Approvazione bilancio di esercizio anno 2019".

La voce "Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 10.591.121) è così composta:

-Anno 2015 e precedenti € 177.855

-Anno 2016 € 0

-Anno 2017 € 10.594

-Anno 2018 € 4.290.619

-Anno 2019 € 6.112.053.

Il debiti verso fornitori ammontano a € 32.537.849, comprensivi di € 4.907.231 per debiti per acquisto di cespiti. I debiti verso fornitori sono comprensivi delle fatture da ricevere ed al netto delle note di credito da ricevere.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scottati e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

L'Azienda ha provveduto a determinare alla data del 31/12/2019 l'indicatore di tempestività dei pagamenti secondo i criteri previsti dal DPCM 22 settembre 2014.

Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore complessivo l'Azienda ha tenuto conto di tutti i pagamenti effettuati direttamente dall'Azienda rettificando i dati, come previsto dalla norma, al fine dell'annullamento degli effetti del contenzioso.

Sulla base di quanto sopra esposto, l'indicatore totale per il quarto trimestre 2019 è stato determinato in giorni -17,36, con un tempo medio ponderato di pagamento pari a 41,36 giorni.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

#### DEBITI V/FORNITORI

I debiti verso fornitori ammontano a € 32.434.815,33, comprensivi di € 4.502.037 per debiti per acquisto di cespiti.

Per quanto riguarda i debiti verso fornitori relativi agli anni dal 1998 al 2015, le fatture aperte sono riferite principalmente ad addebiti di interessi di mora per i quali i fornitori hanno periodicamente comunicato l'interruzione dei termini di prescrizione. Inoltre relativamente agli anni 2007, 2008 e 2009 rimangono ancora da definire le partite relative ad acquisti di prodotti farmaceutici per i quali le Aziende fornitrici non hanno inviato le note di credito per differenza prezzo in attesa di esito del ricorso al TAR (Boheringer Ingelheim Italia spa, Fisiopharma srl e Bioindustria LIM spa) per contenzioso AIFA, definito in parte nel corso del 2017.

Con riferimento all'anno 2013, l'importo di € 2.838.000 riguarda una fattura in contenzioso riferita all'acquisto di un "Sistema di radioterapia Mod. Linac VERO", la cui società risulta in liquidazione ed è in corso una procedura giudiziale con il fornitore. Inoltre sempre con riferimento all'anno 2013:

- l'importo di € 13.310,00 è riferito ad una fattura del fornitore "EDP Progetti" sempre in contenzioso relativa al software TAONET, non collaudato;

- l'importo di € 25.010 è riferito ad una fattura del fornitore "SINED srl", sempre in contenzioso, relativa al software per progetto RENE, non collaudato in quanto il lavoro non risulta concluso.

Con particolare riferimento all'anno 2014 i debiti ancora aperti al 31/12/2019 riguardano:

€ 34.591 relativo a fatture per interessi di mora;

€ 88.383 per fattura in contenzioso con Edison Energia per errato addebito servizi di rete.

Per l'anno 2015 risultano ancora aperte fatture per € 99.766 che riguardano principalmente:

€ 20.314 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale;

€ 49.001 relativo a fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore;

€ 30.451 per fattura in contenzioso con fornitore "Sago Medica" per errato addebito costi noleggio apparecchiatura sanitaria in attesa di nota di credito.

Per l'anno 2016 rimangono ancora aperti al 31.12.2019 i seguenti debiti (€ 69.765):

€ 24.475 per fatture di protesica in contestazione con il fornitore (di cui il principale riguarda il fornitore Officina Ortopedica Ferrero srl);

€ 25.978 relativo a fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore;

€ 19.312 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale.

Con riferimento all'anno 2017 il saldo dei debiti aperti al 31.12.2019 (€ 146.930) è relativo a:

€ 52.943 per fatture relative al bilancio territoriale (fornitori Nestlé € 3.000, Protesica maggiore € 5.188, Medtronic € 44.964) per le quali si è in attesa di nota di credito;

€ 7.330 per fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore;

€ 73.726 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale;

€ 12.941 per fatture relative al bilancio territoriale (fornitori ditta Nutricia Italia Spa e Romeo Gestioni spa) per le quali si è in attesa di nota di credito.

Con riferimento all'anno 2018 il saldo dei debiti aperti al 31.12.2019 (€ 484.630) è relativo a:

-€ 115.794 per fatture relative a noleggio microinfusori ditte Medtronic e Roche in contenzioso;

-€ 20.635 per fatture servizio di nutrizione enterale (ditte Nestlé e Fresenius) in attesa di nota di credito;

-€ 14.683 per fatture di Protesica in contenzioso

-€ 146.662 per fatture ditta Novartis Farma in attesa di nota di credito per differenza prezzo;

-€ 102.754 per fatture fornitori diversi anch'esse in attesa di nota di credito per differenza prezzo;

-€ 57.982 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale

-€ 26.120 per fatture ditta Nutricia per il servizio di nutrizione enterale in attesa di nota di credito.

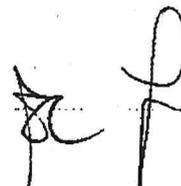
Rispetto ai valori indicati alla data del 31.12.2018 si registra una contrazione dell'importo complessivo della voce "Debiti verso fornitori" per € 4.911.819 legata alla contrazione dei tempi di pagamento verso i fornitori.

#### DEBITI VERSO DIPENDENTI

La voce "Debiti verso il personale dipendente" riguarda:

- "Debiti v/dipendenti da accantonamenti" che ammontano a € 9.224.082 e sono principalmente relativi ai fondi residui del 2019 da liquidare nel 2020;

- Debiti da accantonamento Libera Professione per € 1.666.313,76 per compensi di libera professione al personale dipendente da liquidare nel corso del 2020.



Come richiesto nel protocollo G1.2020.0017640 del 20/4/2020 ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2019 - Linee guida Costo del Personale", il Collegio prende visione delle tabelle di dettaglio dei "Debiti v/dipendenti" e "Debiti v/Istituti Previdenziali" allegate al bilancio, da cui emerge l'assenza di posizioni debitorie riferite agli anni 2017 e ante, e procede alla validazione delle stesse, in particolare in merito alla legittimità e effettiva sussistenza dei debiti esposti in sede di Consuntivo 2019.

#### Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 7.812,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 153.200,00
Garanzie ricevute	€ 7.401.292,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Il Collegio prende visione della tabella allegata allo Stato Patrimoniale con il dettaglio delle fidejussioni ricevute dai diversi fornitori, delle fidejussioni richieste dall'Azienda e con i beni di terzi in comodato presso l'Azienda.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio Irap e Ires)

-€ 8.950.288 per I.R.A.P. (compresa IRAP su liberi professionisti e CO.CO.CO e IRAP su libera professione);

-€ 101.877 per I.R.E.S.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.113.495,75
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 100.892.393,00
Dirigenza	€ 47.015.581,00
Comparto	€ 53.876.812,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 265.025,00
Dirigenza	€ 195.923,00
Comparto	€ 69.102,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 15.756.958,00
Dirigenza	€ 109.398,00
Comparto	€ 15.647.560,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 8.688.328,00
Dirigenza	€ 865.446,00
Comparto	€ 7.822.882,00
<b>Totale generale</b>	€ 125.602.704,00

### Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

#### ANALISI DELLA COSTITUZIONE DEFINITIVA DEI FONDI CONTRATTUALI

Il Collegio prende visione del Decreto n. 205 del 27/05/2020 avente ad oggetto "Determinazione dei fondi contrattuali relativi al personale dipendente della Dirigenza Medica e Dirigenza S.P.T.A: costituzione definitiva anno 2019" attestandone la costituzione nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75 e della D.G.R. n. XI/1046 del 17.12.2018 "Regole di Sistema anno 2019". Certifica la corretta costituzione, attestando che le risultanze degli stessi sono riportate nel Bilancio d'Esercizio 2019.

Prende atto altresì che in relazione alla variazione della consistenza dei fondi contrattuali della dirigenza medica e della dirigenza amministrativa determinata dalla soppressione prevista da Poas di una struttura complessa medica (Terapia Intensiva) e dalla nuova istituzione di una struttura complessa amministrativa (RIMI) richiesta dall'Azienda con nota a firma del Direttore Generale del 13/4/2018, prot. n. 12991/18, alla Direzione Generale Welfare, è stata autorizzata da Regione Lombardia con nota G1.2019.0042564 del 20.12.2019.

Il Collegio prende atto inoltre delle risorse ex comma 435 articolo 1 L. n. 205 del 2017 assegnate ad incremento del fondo condizioni di lavoro della Dirigenza Medica, sanitaria e delle professioni sanitarie in deroga alla Legge Madia.

In merito ai fondi contrattuali del personale dipendente del comparto, il Collegio prende atto del Decreto n. 206 del 27/05/2020 avente ad oggetto "Determinazione dei fondi contrattuali relativi al personale dipendente del Comparto: costituzione definitiva anno 2019", attestandone la costituzione nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75 e della D.G.R. n. XI/1046 del 17.12.2018 "Regole di Sistema anno 2019". Certifica la corretta costituzione, attestando che le risultanze degli stessi sono riportate nel Bilancio d'Esercizio 2019.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Il Collegio ha preso visione delle tabelle di dettaglio del Personale allegato al Bilancio che si allegano e che fanno riferimento al Conto Annuale.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

L'Azienda nel corso del 2019 ha sostenuto costi per consulenze e lavoro interinale per garantire la continuità di servizio a seguito di carenze di personale per € 3.272.311.

L'ammontare complessivo dei costi della macrocategoria "Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi" (sia sanitarie che non sanitarie) vede una riduzione rispetto al Preventivo 2019 di € 118.367.

La spesa riferita alla Macrovoce "Consulenze collaborazioni interinali" rilevata in sede Consuntivo 2019 risulta in riduzione con il livello di costo assegnato in sede di BPE con particolare riferimento alle prestazioni di lavoro interinale, a seguito della conclusione delle procedure di assunzione e alla voce "Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in ATS/ASST/Fondazioni della Regione" per la conclusione dei comandi ma contrastata da un incremento della spesa riferita ad incarichi libero professionali (punto 13.9.2 DGR n. XI/1046 del 17.12.2018), il cui livello di costo delle consulenze di tipo sanitario risulta in aumento per la difficoltà di reclutamento di risorse, soprattutto di alcune discipline mediche, per le quali, nell'impossibilità di stipula di contratti di lavoro dipendente, si sono avviati contratti libero professionali (Anestesisti e Pediatra).

Il costo riferito ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo rilevato in sede di Consuntivo 2019 risulta pari ad € 575.000, comunque in riduzione in rispetto al dato di BPE 2019 V2 (pari ad € 685.000 nel rispetto della riduzione del 5% del costo sostenuto nell'anno 2018).

#### Bilancio Sanitario

L'ammontare complessivo dei costi della macrocategoria "Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi" (sia sanitarie che non sanitarie) vede una riduzione rispetto al Consuntivo 2018 di € 163.367, secondo quanto previsto delle riduzioni previste dai punti 13.9.1 e 13.9.2 delle Regole 2019.

La riduzione complessiva rispetto al Consuntivo 2018 è tuttavia determinata dalle seguenti variazioni:

- riduzione di € 101.881 dei costi per "Lavoro somministrato (contratti di fornitura di lavoro temporaneo)
- riduzione di € 178.557 dei costi per "Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in Asl/Ao/Fondazioni della Regione" e in altri Enti pubblici
- incremento di € 189.999 della voce "Consulenze sanitarie da terzi".

Come richiesto nella nota Direzione Generale Welfare – Personale, Professioni SSR e sistema universitario di Regione Lombardia prot. n. G1.2020.0017640 del 20.4.2020 si specificano gli scostamenti in incremento rispetto al Bilancio Consuntivo 2018 (+€ 189.999):

- Sanità Penitenziaria: n. 2 psicologhe in più e n. 1 assistente sociale per un totale di incremento € 43.992 rispetto al 2018;
- aumento delle figure coperte con Fondi di Reparto per € 43.558 ascrivibile ad una Cardiologo ed un Oncologo
- incremento dei costi per l'affidamento di incarichi per lo svolgimento di attività specialistica di anestesia e rianima-zione per € 42.988
- incremento dei costi per l'affidamento di incarichi per lo svolgimento di attività di Pediatra per € 142.323
- riduzione per € 143.215 dei contratti per turni di guardia al PS.

#### Bilancio Territorio

L'incremento rispetto al Bilancio Consuntivo 2018 (+€ 54.387) è sostanzialmente determinato da un medico internista in più per il servizio SERD e a maggiori prestazioni di psicologa legate al Progetto GAP (Gioco Azzardo Patologico).

Il Collegio prende visione della dichiarazione del Direttore Generale allegata alla "Relazione sulla gestione" e attesta la compatibilità economica della voce presa in esame.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

La fattispecie non è presente in Azienda.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

La fattispecie non è presente in Azienda.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

La fattispecie non è presente in Azienda.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi all'annualità 2019 sono relativi a:

- il triennio 2016/2018 per la Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa;
- il triennio 2019/2021 per la Dirigenza dell'Area Sanità (Medica, Sanitaria e delle Professioni Sanitarie);
- il triennio 2019/2021 per il Comparto.

Tali accantonamenti sono stati assegnati con Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7217 del 22.06.2020 e riferiti a tutto il personale dipendente in vista dei prossimi rinnovi.

In relazione all'impatto economico dell'applicazione del CCNL 2016-2018 dell'Area Sanità (Medica, Sanitaria e delle Professioni Sanitarie) avvenuta nel mese di Gennaio 2020, ma riferita a competenze arretrate si attesta l'allineamento delle degli stessi rispetto alle quote accantonate nei bilanci consuntivi 2016-2019.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 0,00
---------	--------

Il Collegio evidenzia che il fenomeno della mobilità passiva non è afferente all'Azienda Ospedaliera mentre si rileva che la mobilità attiva ha prodotto un valore complessivo pari a € 13.508.488 (riferito a DRG, prestazioni ambulatoriali, prestazioni di psichiatria e neuropsichiatria infantile e File F extra regione, doppio canale e primo ciclo).

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 42.099.692,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### **Convenzioni esterne**

Importo	€ 0,00
---------	--------

Non afferisce all'attività ospedaliera.

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 83.723.222,00
---------	-----------------

Il Collegio ha esaminato la suddivisione per tipologie di costo del su esposto importo aggregato: esso è determinato dalla voce B1 Acquisto di beni pari a € 73.641.958 dalla voce B2 Acquisto di servizi pari a € 27.587.298 dalla voce B3 Acquisto di servizi non sanitari pari a € 24.593.658 e ai quali sono stati sottratti i farmaci per € 42.099.692 già presenti nella voce B1 e precedentemente analizzati.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 12.288.877,00
Immateriali (A)	€ 280.336,00
Materiali (B)	€ 12.008.541,00

#### **Eventuali annotazioni**

Come richiesto nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019 delle Aziende socio sanitarie regionali" allegate al decreto Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7217 del 22.6.2020 relativo all'Assegnazione definitiva alle ATS, alle ASST, all'AREU, all'Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019" il Collegio verifica le tabelle indicate nella Nota Integrativa descrittiva nelle quali si evidenzia la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo e ammortamento) rispetto al Registro Cespiti.

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -5.621,00
Proventi	€ 168,00
Oneri	€ 5.789,00

#### **Eventuali annotazioni**

Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi passivi sul mutuo e da interessi a seguito restituzione del deposito cauzionale fruttifero a seguito della conclusione di un contratto di locazione di locali a Medici di Medicina Generale di Vescovato, bilancio Territorio.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -70.148,00
Proventi	€ 692.141,00
Oneri	€ 762.289,00

#### **Eventuali annotazioni**

Il Collegio ha preso visione del dettaglio analitico delle voci.

I proventi straordinari derivano principalmente:

- nel Bilancio Sanitario (€ 546.298) di cui € 5.249 alla voce Sopravvenienze attive da ATS/ASST/IRCCS della Regione, in quadratura con i dati comunicati con il partitario I/C, € 103.886 alla voce "Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" principalmente per l'insussistenza del debito verso l'AVIS Cremona per il contributo ECG anni 2017 e 2018 e per note di credito riferite a Dispositivi Medici CND J anno 2018, € 286.750 alla voce "Altre sopravvenienze attive" (principalmente per note di credito ricevute relative ad anni precedenti) e per la chiusura di accantonamenti per fatture da ricevere non utilizzati dell'anno 2017 ed € € 150.031 alla voce "Altri proventi straordinari" principalmente per rimborso utenze anni precedenti;
- nel Bilancio Territoriale (€ 107.162) relative a fatture previste in sede di Consuntivo 2018 e non ricevute riferite a esercizi precedenti per spesa protesica e per servizi non sanitari (lavanderia, canoni software);
- nel Bilancio AREU: E' stata rilevata inoltre una sopravvenienza di € 38.849 relativa a minori costi rilevati alla chiusura delle rendicontazioni dell'anno 2017 delle Associazioni che prestano servizio di Emergenza Urgenza Extraospedaliera.

Con riferimento agli Oneri straordinari:

#### Bilancio Sanitario

- "Sopravvenienze passive verso ASST/ATS della Regione" comprende principalmente sopravvenienze passive riferite al recupero delle somme derivanti dai controlli NOC dell'ex ASL di Cremona e Mantova per gli anni 1998/2000/2001/2002 (€ 128.000) e sistemazione conguagli TAO da ATS Valpadana anno 2018;
- "Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" per € 110.523 relativi a fatture per servizi e beni sanitari e non sanitari non contabilizzate nel 2018;
- "Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi" per € 406.272 relativi a:
  - € 18.286 per assicurazione colpa grave personale dipendente
  - € 16.155 per credito verso ex USL 23 non riconciliato e pertanto non esigibile
  - € 19.840 per sistemazione eliminazioni cessioni di sangue anno 2017
  - € 5.912 per nota di credito contributo non erogato progetto BRIC 2017
  - € 337.000 per chiusura della partita "Immobilizzazioni in corso" relativa a costi per lavori di ristrutturazione dell'UO Nefrologia e Dialisi inclusi nella quota di canone corrisposto per il servizio stesso il cui contratto si è concluso nel corso del 2019 e per il quale nulla deve essere più collaudato. Tale residuo infatti è stato determinato da un minor importo di lavori realizzati rispetto a quanto preventivamente determinato sulla base di un costo medio a metro quadro, al momento della capitalizzazione del costo della quota per lavori prevista nel canone del servizio.
- "Altri oneri straordinari" per € 20.000 riferiti al pagamento di una sanzione per violazione privacy Garante per la Protezione dati Personali (Contestazione N. 689 del 08/01/19)

#### Bilancio Territoriale

- € 56.471 relativo a fatture riferite all'esercizio 2018 per spesa protesica e rimborso assistiti, pervenute dopo la chiusura dell'esercizio 2018.

#### Ricavi

#### Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) - Bilancio Territorio

Come indicato nel Decreto n. 7217 del 22.6.2020 relativo all'"Assegnazione definitiva alle ATS, alle ASST, all'AREU, all'Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019" è stato iscritto il valore di € 20.039.007.

#### Funzioni

Con DGR N. XI/3263 del 16.6.2020 avente ad oggetto "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle Aziende ed enti sanitari pubblici accreditati per l'anno 2019" sono stati deliberati gli importi definitivi per l'anno 2019, pertanto con Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7217 del 22/06/2020 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019" si è proceduto all'assegnazione dell'importo per l'anno 2019 di tale voce di ricavo per un importo pari a € 17.720.738.

#### CContributo PSSR

E' stato indicato nella voce "Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento della qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali" l'importo di € 17.849.017 come definito nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 7217 del 22.6.2020 avente ad oggetto "Assegnazione definitiva alle ATS, ASST, AREU, Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019".

#### Altri Contributi da Regione

Nella voce "Altri contributi da Regione FSR indistinto" sono stati inseriti i seguenti importi indicati nella scheda 2 del Decreto Presidenza Direzione Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7217 del 22/06/2020 "Assegnazione definiti-va a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019":

- € 601.000 quale contributo per equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari
- € 1.015.092 quale contributo per risorse aggiuntive regionali
- € 2.941.000 quale contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione
- € 3.538.000 quale contributo per storicizzazione anni precedenti
- € 239.891 quale contributo Fleet Management DGR XI/1565/2019
- € 531.687 Contributo per rinnovi contrattuali
- € 54.200 Contributo per rinnovi contrattuali Medici Specialistici SUMAI
- € 42.479 Altri contributi per progetti.

Nella voce "Contributi in c/esercizio da Regione -FSR Vincolato" sono stati contabilizzati:

- € 976.365 quale contributo per funzioni di sanità penitenziaria.

Nella voce "Contributi da Regione extra fondo (vincolati) sono stati indicati € 119.563 relativi al Contributo ESA-CRI anno 2019.

Il Collegio si sofferma sulle seguenti voci e procede alla loro asseverazione:

Nella voce "Contributi vincolati da Enti pubblici (extra-fondo)" sono stati iscritti € 33.105 relativi a:

- € 26.136 per il progetto "BRIC Livingstone" erogato dall'Università degli Studi di Verona.
- Bilancio Territoriale Progetto "Azioni per la qualità della vita e l'inclusione sociale delle persone sottoposte a terapia oncologica chemioterapica" (acquisto parrucche) DGR 6614 del 19/5/2017 per € 4.565;
- Bilancio Territoriale Progetto "CONTRIBUTO PER ATTIVITA' A FAVORE DI PERSONE CON DEFICIT DI COMUNICAZIONE" DGR N. 324/2018 per € 2.404.

Nella voce "Contributi da ATS/ ASST/ Fondazioni della Regione – Vincolati" sono stati iscritti:

€ 6.132.118 riferiti all'attività 118

€ 17.323 di cui € 9.138 per progetto RF-2016-02361759 Ricerca Finalizzata con Istituto Tumori di Milano ed € 8.185 per progetto ME-REAFAPS erogato da ASST Vimercate

€ 33.270 PIANO GAP 2019 di cui al decreto 10 11/1/2019 EX DGR 585/2018 del bilancio Territorio.

Altri Contributi da privati

Sono stati imputati € 747.957 alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private e da sperimentazione farmaci.

Alla voce "Contributo del Tesoriere" è stato indicato l'importo pari ad € 43.000.

Utilizzi contributi anni precedenti

Sono stati contabilizzati:

- nella voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quote FSR vincolato" l'importo di € 10.535 a copertura dei costi sostenuti per il progetto di Farmacovigilanza MEREAFAPS;
  - nella voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici – vincolati" € 14.393 a copertura di costi per progetto "BRIC" della Medicina del Lavoro (€ 18.593), per il progetto PATOLOGIE CUTANEE E LAVORATORI IMMIGRATI (€ 4.214) e per parte territoriale (€ 1.586) per l'acquisto Dispositivi Cnd W (acquisto di test salivari per HIV), progetto finanziato con DGR 11154/2010;
  - nella voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati" l'importo di € 421.819 relativo all'utilizzo dei cosiddetti Fondi di reparto.
- Gli utilizzi sono stati dettagliatamente elencati in Nota Integrativa descrittiva.

Il Collegio ha preso visione della scheda allegata al Decreto Direzione Centrale Finanza Controllo di Regione Lombardia nr. 7217 del 22.6.2019 verificando la rispondenza tra quanto riportato nella tabella di assegnazione a consuntivo 2019 e le scritture contabili dei contributi in conto esercizio e degli utilizzi contributi anni precedenti.

#### Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza tra i codici contabili interni del Bilancio di Verifica con il Bilancio trasmesso.

#### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) C.E. S.P. L.A.

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 40.506,59
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 40.745,80

I cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

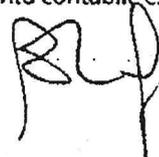
che gli stessi sono relativi all'interrezza dei fondi per rischi ed oneri.

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non sono pervenute denunce.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.



## Osservazioni

Il Collegio prende visione delle seguenti note, con cui Regione ha interrotto i termini per l'approvazione del Bilancio Consuntivo 2019:

- Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico Finanziarie del sistema socio sanitario di Regione Lombardia prot. n. A1.2020.0224472 del 9.7.2020 ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2019 V1";
- Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico Finanziarie del sistema socio sanitario di Regione Lombardia prot. n. A1.2020.0230135 del 16.7.2020 ad oggetto "Istruttoria in ordine al Decreto n. 279 del 30.6.2020 avente ad oggetto Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2019" dell'ASST Cremona.

Pertanto, l'Azienda ha proceduto:

- a riallineare sia nello Stato Patrimoniale che nella tabella di dettaglio "Crediti e Debiti verso RL e Intercompany" l'ageing di tali debiti indicandoli quale anno di formazione nella colonna "X-4 e prec." ovvero anno 2015 e precedenti;

- ad apportare le seguenti variazioni sulla tabella Crediti e Debiti verso RL e Intercompany" nel foglio Crediti verso Regione:

- L'importo di € 290.847,76, incassato a titolo di spese progettazione per lavori di realizzazione del "Cancer Center", è stato rilevato sulla quota di contributo assegnato con DGR n. X/5136 del 11.5.2016 pari a € 370.000 (quota a carico Regione" mentre l'importo pari a € 7.030.000 (quota a carico Ministero" assegnato nel corso del 2018 rimane ancora interamente da incassare;
- Per l'importo di € 1.176.834 relativo al progetto "Incremento dei livelli di sicurezza antincendio" autorizzato e finanziato con Decreto Direzione Generale Welfare n. 17095 del 22/11/2018 mediante l'utilizzo dei fondi residui del progetto "Il lotto adeguamento normativa antincendio Presidio e Palazzina SPDC" assegnato con la D.G.R. n. VIII/2472 del 11/5/2006, è stato indicato come anno di riferimento il 2006;
- Per l'importo di € 60.536 relativo al progetto "Adeguamento normativa antincendio (III lotto) e completamento interventi di revisione servizio igienici del PO Cremona" assegnato con Decreto DGS n. 12514 del 22.12.2014 e per il quale nel corso del 2018 si è ricevuta autorizzazione all'utilizzo dei residui, è stato indicato come anno di riferimento il 2014;

- all'analisi dei dati contenuti nelle tabelle "724\_TAB 2A Report\_DeltaConsolidamento\_SP\_2019" e "724\_TAB 2B Report\_DeltaConsolidamento\_CE\_2019" relative alle verifiche delle quadrature di credito e debito e di Costi e Ricavi Intercompany tra Aziende della Regione.

## ALTRE VERIFICHE

### CE LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio, dopo aver esaminato la relazione indicata al paragrafo 44 della nota integrativa descrittiva pag. 245 dal titolo "Informazioni relative al Conto Economico dell'attività libero professionale", prende atto delle variazioni quantitative intervenute nel Conto Economico 2019 e delle motivazioni sottostanti, già esaminate in sede di CET trimestrali.

Come precisato nella nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse economico finanziarie del sistema socio-sanitario prot. n. A1.2019.0212510 del 13.5.2019 "Parere in ordine al Decreto n. 147/2019 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Economico Preventivo anno 2019" dell'ASST Cremona", ai fini della corretta contabilizzazione dei ricavi e dei costi dell'attività di Libera professione, secondo la logica della competenza economica, si è proceduto alle seguenti verifiche:

- Relativamente alle quote retrocesse al personale derivanti da ricavi dell'attività di Libera Professione contabilizzati attraverso il gestionale del CUP, i ricavi vengono correttamente contabilizzati nel gestionale amministrativo contabile al momento dell'incasso quindicinale dei ticket e dei proventi incassati in contanti; non ci sono pertanto ritardi nella rilevazione dei costi in quanto gli importi a favore del personale medico vengono retrocessi a quest'ultimo in busta paga nel mese successivo all'incasso;
- Per gli importi fatturati direttamente ai Poliambulatori, alle Aziende pubbliche e private in Convenzione e per le pre-stazioni occasionali è stato predisposto un report extracontabile con il quale si è proceduto all'estrazione, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio, delle fatture attive emesse e non ancora rimosse alla data del 31.12, per le quali sono stati successivamente calcolati i costi non ancora sostenuti e per i quali si è proceduto alla rilevazione della scrittura di accantonamento.

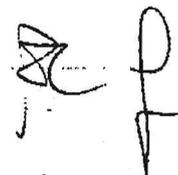
### RENDICONTAZIONE AREU anno 2019

Il Collegio prende atto della nota AREU prot n. 3750 del 30.3.2020 "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - comunicazione del fabbisogno per l'anno 2019 e attestazione contabile" e della "Rendicontazione dell'attività emergenza urgenza extra-ospedaliera -consuntivo 2019" prot. n. 4534/2020 del 7.2.2020 trasmesso dal Direttore Generale Dott. Giuseppe Rossi.

Il riepilogo delle voci rendicontate riporta, le seguenti, risultanze (valori in unità di Euro):

Ricavi

Bilancio di esercizio



Pagina 22

R02 Sopravvenienze attive: € 38.849  
**TOTALE RICAVI: € 38.849**  
 Costi  
 C01 Consumi sanitari: € 51.649  
 C02 Consumi non sanitari: € 1.138  
 C03-A Attività continuativa convenzionata: € 3.300.000  
 C03-B Attività convenzionata: € 276.731  
 C03-C Attività estemporanea: € 8.929  
 C03-D Elisoccorso: € 0  
 C03-E Altri trasporti primari: € 0  
 C04 Altri servizi sanitari: € 0  
 C05 Servizi non sanitari: € 97.281  
 C06 Manutenzioni: € 20.000  
 C07 Godimento beni di terzi: € 22.963  
 C08 Personale Medico (MET): € 1.157.265  
 C09 Personale Infermieristico: € 847.876  
 C10 Personale Tecnico: € 344.919  
 C11 Altro Personale: € 37.299  
 C12 Altri costi del personale: € 0  
 C13 Ammortamenti: € 535  
 C14-1 Accantonamenti per rinnovi CCNL: € 0  
 C14-2 Altri accantonamenti: € 0  
 C15 Sopravvenienze passive: € 0  
 Totale costi diretti: € 6.166.585  
 C16 Costi indiretti: € 4.281  
**TOTALE COSTI: € 6.170.866**  
 (-) ENTRATE PROPRIE (COMPRESI COSTI CAPITALIZZATI): -€ 38.849  
 (+) INVESTIMENTI ANNO 2019: € 0  
 (-) RINNOVO CCNL MED/VET/SAN (2016-2018) ANNO 2019: -€ 14.484  
**TOTALE FABBISOGNO 2018: € 6.117.534**

Le principali voci di costo rendicontate sono le seguenti:

**ATTIVITA' CONTINUATIVA CONVENZIONATA:** euro 3.300.000 determinata dalla imputazione fatture emesse dalle seguenti Associazioni convenzionate, a titolo di acconto 90% :

- Croce Rossa Italiana comitato locale di Crema: fatture n. 1 del 8/1/2019 di € 130.500,00, n. 71 del 31/1/2019 di € 6.236,12, n. 133 del 28/2/2019 di € 5.050,01, n. 138 del 20/3/2019 di € 83,04, n. 205 DEL 31/3/2019 di € 4.936,31, n.272 del 30/4/2019 di € 5.077,68, n. 354 del 31/5/2019 di € 5.399,67, n. 430 del 2/7/2019 di € 130.500,00, n. 458 del 19/7/2019 di € 5.129,07 n. 564 del 30/8/2019 di € 5.058,72, n. 583 del 11/9/2019 di € 4.675,57 n. 655 del 30/9/2019 di € 831,45, n. 658 del 11/10/2019 di € 4.775,36, n. 771 del 20/11/2019 di € 4.943,60, n. 809 del 13/12/2019 di € 5.394,54, n. 20 del 15/1/2020 di € 5.080,79;

- ANPAS Lombardia fatture n. 4 del 2/1/2019 di € 1.101.487,50, N. 101 DEL 1/7/2019 di € 1.101.487,50;

-Cremona Soccorso Onlus: fatture n. 1 del 01/01/2019 di € 139.000,00, n. 2 del 1/1/2019 di € 57.057,74, n. 723 del 26/6/2019 di € 139.000,00, n. 613 del 31/5/2019 di € 57.057,74;

- Croce Bianca Milano Onlus: fatture n. 11 del 2/1/2019 di € 123.750,00 e fattura n. 60 del 1/7/2019 di € 123.750,00;

- PASV Croce Verde - Città di Crema: fattura n. 47 del 20/2/2019 di € 170,43 e n. 540 del 9/10/2019 di € 729,20.

Totale € 3.167.162,04

La differenza rispetto all'importo rendicontato è pari ad euro 132.921,00 corrispondente alla quota residua dell'importo previsto dall'assegnazione complessiva effettuata da AREU.

**ATTIVITA' ESTEMPORANEA:** pari a euro 8.929,00. Sono state verificate a campione le seguenti fatture:

- ANPAS LOMBARDIA: fattura n. 79 del 22/5/2019 di € 29,44;

-Cremona Soccorso Onlus: fattura n. 969 del 29/8/2019 di € 596,51.

**MANUTENZIONI:** euro 20.000,00 determinato dal costo sostenuto dall'Azienda Socio Sanitaria Territoriale per il mantenimento delle condizioni d'uso ordinario degli automezzi (auto mediche) di proprietà dell'Azienda.

Visto l'art. 13 della Convenzione tra AREU e Azienda Ospedaliera di Cremona per il coordinamento dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera prorogata dall'ASST di Cremona con la determinazione dirigenziale n. 11 del 15.1.2018, il Collegio, per quanto nella sua competenza, attesta la regolarità delle rilevazioni contabili che hanno determinato il prospetto di rendicontazione e attesta altresì l'inerenza dei costi evidenziati nelle documentazioni contabili a supporto della rendicontazione stessa relativi a "Manutenzioni", "Costi attività continuativa convenzionata", "costi attività aggiuntiva convenzionata", "costi attività estemporanea" e "costi del personale".

Roberto Palazzoli  
fllli